

ÍNDICE

NOTA A LA QUINTA EDICIÓN.....	VII
ACLARACIONES NECESARIAS (DE LA PRIMERA EDICIÓN)	IX
PALABRAS PRELIMINARES A LA SEGUNDA EDICIÓN.....	XIII
NOTA A LA TERCERA EDICIÓN.....	XV
PRÓLOGO A LA CUARTA EDICIÓN.....	XVII

CAPÍTULO I

CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

1. Finanzas. Concepto y terminología	1
2. Necesidad pública. Servicio público.....	2
3. Gasto público. Recurso público	8
4. La actividad financiera del Estado.....	9
5. Escuelas y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera	11
6. El fenómeno financiero y sus elementos componentes.....	15
7. Ciencia de las finanzas.....	16
8. Política financiera. Economía financiera. Sociología financiera.	
Administración financiera.....	20
8A. El derecho financiero y su estudio unificado con las finan-	
zas públicas.....	21
9. Relaciones de las finanzas con otras ciencias	23
10. Desarrollo histórico del pensamiento financiero.....	25
11. El poder financiero.....	27
12. El método en la ciencia financiera.....	28
Bibliografía del capítulo I.....	29

CAPÍTULO II

LOS GASTOS PÚBLICOS

1. Concepto e importancias	31
1A. Principales aspectos del gasto público que estudia la cien-	
cia financiera	33

1B. Evolución del concepto	33
1C. Características esenciales	34
2. Reparto	36
3. Finalidades	38
4. Límites del gasto público	38
5. Efectos económicos	39
6. Comparación de los gastos públicos con los privados	40
7. Clasificación de los gastos	41
8. Crecimiento de los gastos públicos. Causas y teorías	44
9. El gasto público en el derecho positivo argentino	46
Bibliografía del capítulo II	47

CAPÍTULO III

LOS RECURSOS DEL ESTADO

1. Noción general	49
2. Evolución histórica	50
3. Clasificación	52
4. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio	54
5. Recursos de las empresas estatales	56
6. Recursos gratuitos	59
7. Recursos tributarios. Principios distributivos	60
7A. Idoneidad abstracta de la capacidad contributiva como principio distributivo de las cargas tributarias	61
8. Recursos por sanciones patrimoniales	62
9. Recursos monetarios	63
10. Recursos del crédito público	65
Bibliografía del capítulo III	65

CAPÍTULO IV

LOS TRIBUTOS. EL IMPUESTO

1. Los tributos. Noción general	67
1A. Clasificación	69
1B. Conclusiones sobre la clasificación de los tributos	70
2. El impuesto. Noción general	71
3. Naturaleza jurídica	72
4. Fundamento ético-político	73
5. Clasificaciones	74
5A. Conclusiones sobre la clasificación de directos e indirectos	77
5B. Encuadre de la clasificación en la legislación impositiva argen- tina	78
6. Efectos económicos de los impuestos	79

7. Consecuencias jurídicas de la traslación	88
8. Amortización y capitalización de los impuestos	86
9. Efectos políticos, morales y psicológicos	86
Bibliografía del capítulo IV	87

CAPÍTULO V

LOS TRIBUTOS (cont). LAS TASAS.
LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES.
LAS CONTRIBUCIONES PARAFISCALES

1. Las tasas. Noción general	89
2. Características esenciales de la tasa	90
3. Diferencia con el impuesto	95
4. Diferencia con el precio	96
5. Clasificación	98
6. Graduación	99
7. Contribuciones especiales. Noción general	104
8. Contribución de mejoras	106
9. Elementos de la contribución de mejoras	106
10. El peaje	108
10A. Naturaleza jurídica	111
10B. Su constitucionalidad en la República Argentina	112
11. Contribuciones parafiscales	114
Bibliografía del capítulo V	116

CAPÍTULO VI

DERECHO FINANCIERO Y DERECHO TRIBUTARIO

1. Derecho financiero. Noción	119
1A. La actividad financiera como actividad jurídica	119
1B. Campo de acción	121
1C. Definiciones doctrinales y origen	121
2. Carácter y contenido	122
3. Autonomía	123
4. Fuentes del derecho financiero	129
5. Derecho tributario. Noción	133
6. Posiciones sobre la autonomía del derecho tributario	135
7. La unidad del sistema jurídico nacional	136
7.1. Los objetivos del legislador	137
7.2. El derecho civil como derecho común	138
7.3. El derecho común como derecho privado	138
7.4. Las ramas del derecho	138
7.5. El derecho civil y los principios del derecho	139

8. El derecho tributario y el derecho común	140
8.1. La legitimidad de los apartamientos	140
8.2. Igual jerarquía de las normas alterantes (El caso del derecho tributario provincial)	141
8.3. Sometimiento de las normas alterantes a las garantías constitucionales	144
9. La autonomía del derecho tributario	144
10. El verdadero problema que encierra la autonomía del derecho tributario	146
10.1. Solución legislativa del problema	146
10.2. El fin de las normas tributarias	147
10.3. La significación económica	148
10.4. El espíritu de la ley tributaria	149
11. El orden jurídico como unidad	151
12. El derecho tributario y los conceptos e instituciones de derecho privado	152
13. Los caracteres específicos y comunes del derecho tributario	153
14. Consecuencias prácticas	158
15. Codificación	160
16. División del derecho tributario	162
Bibliografía del capítulo VI	164

CAPÍTULO VII

INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LA LEY TRIBUTARIA

1. Interpretación. Noción general	167
2. Método literal	168
3. Método lógico	168
4. Método histórico	169
5. Método evolutivo	169
6. Interpretación según la realidad económica	170
7. Modalidades de interpretación	174
8. La analogía	175
9. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo. La retroactividad fiscal	176
10. Aplicación de la ley tributaria en el espacio	181
Bibliografía del capítulo VII	181

CAPÍTULO VIII

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Noción	185
2. La potestad tributaria. Caracterización	186

3. Limitaciones a la potestad tributaria. Principios jurídicos de los tributos.....	187
4. Control jurisdiccional.....	188
5. Legalidad.....	190
6. Capacidad contributiva.....	195
7. Generalidad.....	200
8. Igualdad.....	202
9. Proporcionalidad.....	205
10. No confiscatoriedad.....	206
10A. Fundamento de la confiscatoriedad por un tributo.....	207
10B. La confiscatoriedad por una suma de tributos.....	209
11. Libertad de circulación territorial.....	211
11.1. La inconstitucionalidad del impuesto al turismo.....	212
12. Derecho tributario y régimen federal. Problemas. Doble imposición interna.....	214
13. Distribución de la potestad tributaria en la Argentina. Régimen federal de gobierno y potestades tributarias.....	215
14. Potestades tributarias de Nación y provincias.....	215
14A. Limitaciones constitucionales a las facultades tributarias provinciales.....	218
15. Régimen de coparticipación.....	220
15A. Análisis del régimen de coparticipación vigente.....	221
15B. Modificaciones por la ley 23.548.....	226
15C. Consideración crítica sobre la realidad actual de la coparticipación.....	228
16. Potestad tributaria municipal.....	228
16.1. La organización institucional del país.....	228
16.2. El problema de los municipios en la Argentina. Discusión en torno a su autarquía o autonomía.....	229
16.3. Implicancias en el campo tributario. Facultades originarias y derivadas.....	231
17. El caso de la ciudad de Buenos Aires como capital de la República.....	234
17.1. La ciudad de Buenos Aires en el marco de la Constitución nacional.....	234
17.2. Situación de Buenos Aires en cuanto a la autonomía y autarquía.....	235
17.3. Organización institucional del municipio de Buenos Aires.....	236
17.4. Legitimidad de la delegación en materia tributaria.....	238
17.5. Normativa vigente.....	240
17.6. La coparticipación de la ciudad de Buenos Aires en el producido de los impuestos nacionales.....	240
Bibliografía del capítulo VIII.....	242

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1. Noción general.....	245
2. Relación jurídica tributaria principal. Caracterización y elementos.....	246
2A. La relación jurídica tributaria principal en la doctrina...	253
3. Sujeto activo.....	254
4. Sujeto pasivo.....	255
4A. Capacidad jurídica tributaria.....	256
5. Contribuyentes.....	257
6. Responsables solidarios.....	258
7. Sustitutos.....	260
8. Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y sustitución y consecuencias jurídicas de tal comunidad.....	262
9. Agentes de retención y de percepción.....	263
10. Solidaridad tributaria.....	263
11. El resarcimiento.....	266
12. El domicilio tributario.....	268
13. Objeto.....	269
14. Causa.....	270
15. Hecho imponible.....	272
15A. Aspecto material del hecho imponible.....	274
15B. Aspecto personal.....	275
15C. Aspecto espacial.....	277
15D. Aspecto temporal.....	278
16. Exenciones y beneficios tributarios.....	281
16.1. Los beneficios derivados de los regímenes de promoción.....	285
17. El elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria principal.....	287
18. La fuente de la obligación tributaria.....	291
19. Privilegios.....	292
20. Extinción de la relación jurídica tributaria principal.....	293
21. Pago.....	294
22. Compensación.....	295
23. Confusión.....	296
24. Novación.....	297
25. Prescripción.....	298
26. Los anticipos impositivos. Naturaleza. Caracteres. Vinculación con el hecho imponible.....	299
27. Los intereses resarcitorios.....	301
27.1. Noción.....	301
27.2. La sanción en el derecho tributario.....	301
27.3. Naturaleza jurídica del interés del art. 42.....	302

27.4. Principios jurídicos que rigen en caso de su imposición .	303
27.5. Quiénes pueden ser pasibles de la sanción	304
27.6. Automaticidad de la mora	304
27.7. La mora culpable como presupuesto de su exigibilidad ..	305
27.8. Los intereses resarcitorios y la Ley de Convertibilidad ...	308
28. La indexación tributaria. Noción	310
28.1. La desindexación por Ley de Convertibilidad	312
28.1.1. Alcance de la desindexación	313
28.1.2. Momento de la desindexación	314
28.2. El régimen indexatorio de la ley 11.683	315
28.3. Ámbito de aplicación	315
28.4. Mecánica de la indexación	316
28.5. Sanciones	316
28.6. No retroactividad del régimen	317
28.7. Embargo	317
28.8. Reclamo administrativo	317
28.9. Repetición	318
28.10. Naturaleza jurídica del incremento derivado de la in- dexación	318
Bibliografía del capítulo IX	321

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Noción general	325
2. La determinación tributaria	329
2A. La presunta discrecionalidad de la determinación	332
3. Valor de la determinación. Teorías	333
3A. Conclusiones	333
4. Formas de la determinación	335
5. Determinación por sujeto pasivo	335
6. Determinación mixta	338
7. Determinación de oficio	339
7A. La determinación de oficio subsidiaria	339
7A1. La etapa instructoria de la declaración de oficio subsidiaria	341
7A2. Requisitos de eficacia de la etapa instructoria	342
7A3. Limitaciones del fisco durante la etapa instructoria	343
7A4. La vista al determinado	344
7A5. Posibilidad probatoria del determinado	344
7A6. Las motivación de la decisión determinativa	344
7A7. La "cosa determinada"	346
7A8. Facultad de impugnación	347
7B. La determinación de oficio en la ley 11.683	348

8. Conclusiones sobre las diferentes modalidades de determinación tributaria	354
9. El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria	355
10. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias de la autoridad fiscal	357
10A. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias en la ley 11.683	359
10B. La fiscalización del último período. La presunción de exactitud o inexactitud de los períodos no prescritos	367
Bibliografía del capítulo X	369

CAPÍTULO XI

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Noción	373
2. Teorías sobre la ubicación científica	373
2.1. Los problemas de las nuevas ramas del derecho	374
3. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	377
4. El derecho penal tributario ante la ley penal 23.771	379
5. Clasificación de las infracciones fiscales	381
6. La evasión fiscal o tributaria desde el punto de vista conceptual	382
6A. La llamada evasión legal del tributo	383
6B. La ilegalidad de la llamada elusión tributaria	386
7. Incumplimiento omisivo de la obligación tributaria sustancial ..	388
8. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal)	389
9. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	389
10. La sanción tributaria	390
10A. La multa	390
10A1. Personalidad de la multa	391
10A2. Aplicación de multa a las personas colectivas	391
10A3. Trasmisión hereditaria de la multa	392
10A4. Multa a terceros	392
10A5. Convertibilidad de la multa tributaria	393
11. Derecho penal tributario contravencional. Infracciones en la ley 11.683	393
11A. Incumplimiento de deberes formales	394
11B. Omisión fiscal (art. 45)	396
11C. Defraudación fiscal (arts. 46 y ss.)	397
11C1. Defraudación fiscal genérica	397
11C2. Contravención de los agentes de retención y percepción	398

12. Derecho penal tributario delictual. Ley 23.771	399
13. Figuras atinentes al régimen impositivo. Alteración de la realidad económica (art. 1)	400
14. Evasión de tributos y aprovechamiento de beneficios fiscales (art. 2)	403
14A. Hecho punible	403
14B. Sujetos activos	404
14C. El concepto delictual de evasión	404
14D. Elemento subjetivo	405
14E. Elemento objetivo	405
14F. Condiciones objetivas de punibilidad	406
14G. Aplicabilidad conjunta con la defraudación fiscal de la ley 11.683. Principio <i>non bis in idem</i>	407
15. Procuración fraudulenta de beneficios fiscales provenientes de regímenes de inversión y promoción (art. 4)	408
16. Omisión de inscribirse tributariamente o de presentar declaraciones juradas (art. 5)	409
17. Insolvencia patrimonial provocada (art. 9)	412
18. Sobrefacturaciones o subfacturaciones (art. 10)	414
19. Figuras atinentes al régimen previsional. Evasión de aportes y contribuciones (art. 3)	415
20. Omisión de inscripción previsional (art. 7, primera parte)	416
21. Figuras atinentes a los agentes de retención y percepción. Omisión de actuar en materia tributaria (art. 6) y previsional (art. 7, segunda parte)	416
22. Defraudación de agentes de retención y percepción, tributarios y previsionales (art. 8)	418
23. Otros aspectos relativos a la ley penal tributaria 23.771. Ámbito de aplicación en materia delictual y contravencional	420
24. Casos especiales de penalización	423
Bibliografía del capítulo XI	424

CAPÍTULO XII

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1. Noción y ubicación científica	427
1A. Los conflictos de intereses	428
2. El proceso tributario. Caracteres generales	430
3. Iniciación del proceso tributario	431
4. Organismos administrativos y jurisdiccionales	433
4A. Dirección General Impositiva	433
4B. Tribunal Fiscal de la Nación	434
5. Acciones y recursos en la ley 11.683	435
5A. Recurso de reconsideración	436
5B. Recurso de apelación	437
5C. Procedimiento penal tributario contravencional	442

6. El procedimiento penal tributario delictual (ley 23.771)	450
6.1. Procedimiento administrativo	450
6.2. Iniciación de la causa	451
6.3. Competencia	452
6.4. Eximición de prisión y excarcelación	452
6.5. Extinción de la acción penal del art. 14 de la ley 23.771	453
6.6. Procedimiento penal tributario delictual (ley 23.771)	454
7. Ejecución fiscal	455
8. La regla <i>solve et repete</i>	458
8.1. Teorías sobre la naturaleza jurídica	458
8.2. Apreciación crítica	460
8.3. La regla en el derecho tributario comparado	460
8.4. La regla <i>solve et repete</i> en la República Argentina	462
8.5. El Pacto de San José de Costa Rica	463
8.6. Su aplicabilidad a todas las personas	464
8.7. Ilegalidad del art. 176 de la ley 11.683	465
8.8. La cuestión en la provincia de Córdoba	466
8.9. Conclusión	469
9. La repetición tributaria. Noción	470
10. Fundamento	470
11. Caracteres	471
12. Causas	471
13. El empobrecimiento como condición del derecho a repetir	473
14. Sujetos activos de la repetición	474
15. Aspectos procesales	474
16. La protesta	475
17. Reclamo administrativo previo	476
18. Competencia y partes intervinientes	476
19. La acción en la ley 11.683	477
Bibliografía del capítulo XII	479

CAPÍTULO XIII

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1. Noción y contenido	481
1A. Fuentes del D.I.T.	482
2. Doble imposición internacional	483
2A. Requisitos de configuración	483
3. Causas. Principios de atribución de potestad tributaria	484
4. Soluciones y principios que las sustentan	488
5. Convenciones y tratados	490
6. Derecho de las comunidades y derecho internacional tributario	491
7. Sociedades multinacionales	492
8. La teoría del órgano	493
8A. Su recepción en la legislación argentina	495

9. El Pacto de San José de Costa Rica y los derechos humanos de los contribuyentes. El Pacto y sus fuentes	496
10. Aplicabilidad a las personas jurídicas	498
11. Operatividad del Pacto	498
12. Normas de derecho interno posteriores a la ratificación del Pacto	501
13. Control de cumplimiento	502
14. Naturaleza de los tribunales	503
15. El Pacto y el pago previo del tributo	504
15.1. Su incompatibilidad con el Pacto	506
16. Otros derechos protegidos por el Pacto que pueden vincularse con la materia fiscal	507
16.1. Derecho de propiedad	507
16.2. Derecho de igualdad	507
16.3. No injerencia en la actividad privada	507
16.4. Protección del secreto profesional	508
16.5. Prisión por deudas	508
16.6. Protección para ilícitos fiscales	509
16.7. Importancia de su inclusión en el Pacto	509
Bibliografía del capítulo XIII	509

CAPÍTULO XIV

SISTEMA TRIBUTARIO

1. Noción	513
1A. Limitación espacial	513
1B. Limitación temporal	514
1C. Importancia del estudio	514
2. Régimen y sistema tributario	514
3. Sistemas tributarios racionales e históricos	515
3A. Sistema de impuesto único y de impuestos múltiples	516
4. Sistema tributario y evolución histórica	517
5. El sistema tributario argentino	520
6. Problemas y principios de un sistema tributario	521
6A. Elección de la fuente económica tributaria	521
6B. Los principios de la imposición	522
6C. Requisitos de un sistema tributario racional	523
6D. Los principios de certeza y simplicidad	524
7. Presión tributaria	526
7A. Índice de medición	527
7B. El problema de la inclusión del gasto público	528
8. Límites de la imposición	529
Bibliografía del capítulo XIV	529

CAPÍTULO XV

IMPUESTO A LA RENTA
(IMPUESTO A LAS GANANCIAS)

1. Distinción entre capital y renta. Diversas teorías	533
2. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta	535
3. Formas del impuesto a la renta	538
4. Vinculación con los problemas del desarrollo económico	539
5. Antecedentes extranjeros	540
6. El impuesto a las ganancias en la Argentina. Antecedentes nacionales	541
6A. Características del impuesto a las ganancias	542
7. Hecho imponible	543
7A. Atribución de la ganancia	546
7B. Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras	548
8. Sujeto pasivo	550
9. Categorías	550
10. Sociedades de capital	554
11. Deducciones	556
12. Deducciones personales	557
13. Período de imposición	560
14. Alicuotas	560
15. Exenciones y beneficios	560
16. Determinación y pago	561
17. Retención en la fuente	562
18. Ajuste por inflación	563
Bibliografía del capítulo XV	565

CAPÍTULO XVI

IMPUESTO A LOS PREMIOS DE DETERMINADOS JUEGOS
Y CONCURSOS

1. Antecedentes	567
2. Noción y características	567
3. Hecho imponible	567
4. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo	568

CAPÍTULO XVII

IMPUESTO AL MAYOR VALOR
(IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS EVENTUALES)

1. Fundamento	571
2. Causas del mayor valor	571
3. El mayor valor y la inflación	572
4. El impuesto sobre los beneficios eventuales en la Argentina. Antecedentes y características	573
5. Impuesto a los beneficios eventuales de la ley 21.284. Hecho imponible	573
6. Sujetos pasivos	574
7. Atribución de beneficio	574
8. Determinación	574
9. Año fiscal, imputación y compensación	576
10. Exenciones	577
11. Reemplazo de vivienda y de inmuebles agropecuarios	577
12. Retención en la fuente	578
13. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	578
14. Hecho imponible	578
15. Sujetos pasivos	579
16. Base imponible y alícuota	579
17. Reemplazo de vivienda	580
18. Valoración crítica	580
Bibliografía del capítulo XVII	581

CAPÍTULO XVIII

IMPUESTO SOBRE LA TRASFERENCIA DE TÍTULOS-VALORES

1. Noción y antecedentes	583
2. Hecho imponible	583
3. Sujetos pasivos	585
4. Base imponible y alícuota	586
5. Relación con el impuesto a las ganancias	587

CAPÍTULO XIX

IMPUESTO AL PATRIMONIO

(IMPUESTO SOBRE LOS CAPITALES, IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO NETO, IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS, IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES NO INCORPORADOS AL PROCESO ECONÓMICO)

1. Noción general del impuesto al patrimonio	589
2. Antecedentes	590
3. Estructura del impuesto	591
4. Valoración crítica	592
5. El impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes	594
6. Estructura y características	597
7. Impuesto sobre los capitales. Hecho imponible	598
8. Sujetos pasivos	599
9. Exenciones	599
10. Capital gravado	600
11. Deudas de los socios o dueños (nacionales o extranjeros) con sus empresas	600
12. Agrupación del activo computable y no computable	601
13. Pasivo computable	601
14. Deducciones	601
15. Base imponible, alícuota e impuesto mínimo	602
16. Supresión de la información a suministrar por las sociedades y empresas	602
17. Impuesto sobre el patrimonio neto. Hecho imponible	602
18. Sujetos pasivos	603
19. Sociedad conyugal	603
20. Exenciones	603
21. Concepto de patrimonio neto	604
22. Activo	604
23. Valuación de bienes computables	605
24. Bienes no computables	605
25. Pasivo	605
26. Prorrato de las deudas	605
27. Deducciones	606
28. Mínimo no imponible y alícuota	606
29. Pagadores de impuesto del exterior	606
30. Actualización de valores. Suspensión de cobro	608
31. Impuesto sobre los activos. Caracterización del impuesto	608
32. Hecho imponible	608
33. Sujetos pasivos	609
33.1. Responsables sustitutos	609
34. Exenciones	609

35. Base imponible.....	610
36. Alícuota	612
37. El impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto sobre los activos.....	612
38. Apreciación crítica del gravamen	613
39. Impuesto sobre los bienes personales no incorporados al proceso económico (impuesto sobre el patrimonio bruto)	614
Bibliografía del capítulo XIX.....	617

CAPÍTULO XX

IMPUESTO AL ENRIQUECIMIENTO PATRIMONIAL A TÍTULO GRATUITO

1. Impuesto sucesorio. Antecedentes	619
2. Fundamento y naturaleza	620
2A. Proyectos limitativos.....	622
3. Derogación del impuesto en la Argentina	623
Bibliografía del capítulo XX.....	624

CAPÍTULO XXI

IMPUESTO INMOBILIARIO

1. Evolución y fundamento.....	625
2. Formas de imposición.....	626
3. Principales características del impuesto en la Argentina	627
4. Hecho imponible.....	628
5. Sujeto pasivo.....	628
6. Base imponible y alícuota	629
7. Exenciones	629
8. Recargos o adicionales	629
8A. Baldíos	629
8B. Latifundios.....	630
8C. Ausentismo	630
9. Catastro. Orígenes y operaciones	630
10. Pago.....	631
Bibliografía del capítulo XXI.....	631

CAPÍTULO XXII

IMPUESTO A LA RENTA NORMAL POTENCIAL DE LA TIERRA.
IMPUESTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA

1. Antecedentes	633
2. Noción y objetivos	634
3. Mecánica de la ley 20.538	638
4. Sus tres etapas temporales	638
5. Hecho imponible	639
6. Sujetos pasivos	639
7. Exenciones	640
8. Determinación de la base imponible	640
8A. Impugnación a resoluciones relativas a la determinación	643
9. Consideraciones críticas	644
10. Probables soluciones al problema de las explotaciones agropecuarias	646
11. Impuesto a la producción agropecuaria	647
12. Hecho imponible	648
13. Sujetos pasivos	649
14. Base imponible y alícuota	649
15. Pago	649
Bibliografía del capítulo XXII	649

CAPÍTULO XXIII

IMPUESTOS DE SELLOS. IMPUESTO DE JUSTICIA

1. Noción y orígenes de los impuestos a la circulación	651
2. Derechos de timbre y de registro	652
3. Características del impuesto de sellos en la Argentina	652
4. Hecho imponible	654
4A. La instrumentación	656
4B. Requisitos de la instrumentación	656
4C. Instrumentaciones peculiares	657
4D. El principio del mayor rendimiento fiscal	658
5. Sujeto pasivo	659
6. Otros aspectos del impuesto	660
7. Impuesto de justicia	660
7A. Las tasas judiciales en la legislación argentina	661
Bibliografía del capítulo XXIII	663

CAPÍTULO XXIV

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Impuesto a las ventas. Naturaleza	665
2. Antecedentes extranjeros	665
3. Antecedentes nacionales	665
4. Formas de imposición. El impuesto al valor agregado	667
5. El impuesto al valor agregado en la Argentina; antecedentes legislativos	670
6. Características del impuesto	671
7. Estructura del impuesto	672
8. Hecho imponible	673
8.1. Venta de cosas muebles	673
8.1.1. Aspecto objetivo	674
8.1.2. Aspecto subjetivo	675
8.2. Obras, locaciones y prestaciones de servicios	676
8.2.1. Trabajos sobre inmuebles de terceros (art. 3, inc. a)	676
8.2.2. Obras sobre inmueble propio	676
8.2.3. Elaboración, construcción o fabricación de cosas muebles por encargo de terceros (art. 3, inc. c) ..	677
8.2.4. Obtención de bienes de la naturaleza (art. 3, inc. d)	677
8.2.5. Locaciones y prestaciones de servicios varios (art. 3, inc. e)	677
8.2.5.1. Generalización en materia de servicios	678
8.3. Importación definitiva de cosa mueble	678
8.4. Perfeccionamiento de los hechos imposables	679
9. Sujetos pasivos	681
10. Exenciones. Generalización en materia de bienes	683
11. Las exportaciones	685
12. Base imponible	685
13. El precio gravable en las importaciones definitivas	688
14. El procedimiento liquidatorio	688
14.1. Débito fiscal	688
14.2. Crédito fiscal	689
15. La inscripción	690
16. Régimen de los responsables no inscritos	692
16.1. Eliminación de los regímenes "simplificado" y "general B" ..	692
16.2. En qué consiste el régimen de responsables no inscritos. ..	692
16.3. Sujetos comprendidos	693
16.4. Ventas de proveedores inscritos a responsables no inscri- tos	693

16.5. Documentación respaldatoria de las ventas que realiza el responsable no inscrito	694
16.6. Compras de bienes de uso por no inscritos	694
16.7. Iniciación de actividades	695
16.8. Cambios de régimen	695
17. Período de imposición	695
18. Alícuota	696
Bibliografía del capítulo XXIV	696

CAPÍTULO XXV

IMPUESTO AL EJERCICIO DE ACTIVIDADES CON FINES DE LUCRO (IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS)

1. Antecedentes	699
2. Evolución del impuesto en la Argentina	699
3. Características del impuesto a los ingresos brutos en la Argentina	701
4. Hecho imponible	702
5. Sujetos pasivos	704
6. Base imponible	705
7. Exenciones	706
8. Alícuotas	706
9. Pago	706
10. Doble imposición	707
11. Convenios multilaterales	707
Bibliografía del capítulo XXV	709

CAPÍTULO XXVI

IMPUESTOS ADUANEROS

1. Antecedentes históricos nacionales	711
1A. Vinculación con los problemas del proteccionismo y libre cambio	712
2. Características del impuesto en la Argentina	712
3. Hecho imponible	714
4. Sujeto pasivo	714
5. Tarifas. Carácter	715
6. Franquicias y exenciones	716
6A. Franquicias arancelarias	716
6A1. Draw-back	716
6A2. Admisiones temporarias	717
6B. Franquicias territoriales	718
7. Defensa contra el <i>dumping</i>	718

8. Uniones aduaneras. Mercados comunes	719
Bibliografía del capítulo XXVI.....	720

CAPÍTULO XXVII

IMPUESTOS INTERNOS

1. Concepto de impuestos internos	721
2. Antecedentes históricos.....	721
2A. Artículos gravados	722
2B. Sistemas de recaudación.....	722
3. Tendencia moderna	723
4. Los impuestos internos en la Argentina. Cuestiones constitucionales	723
5. Características del impuesto en la legislación vigente	725
6. Hecho imponible	726
7. Sujetos pasivos	728
8. Exenciones	728
9. Base imponible.....	729
10. Privilegios.....	731
11. Determinación y pago.....	732
12. Leyes de unificación	732
13. El impuesto al gasto. Noción general.....	733
Bibliografía del capítulo XXVII	735

CAPÍTULO XXVIII

IMPUESTO A LAS INVERSIONES EXTRANJERAS

1. Noción	737
2. Hecho imponible.....	737
3. Sujetos pasivos	738
4. Base imponible y alícuota	738
5. Facultad del Poder Ejecutivo.....	739

CAPÍTULO XXIX

IMPUESTOS RECAUDADOS POR EL SISTEMA DE PERCEPCIÓN EN LA FUENTE

1. Noción	741
2. Impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas	742

3. Impuestos a la cinematografía	742
3A. Impuesto nacional a la cinematografía	742
3B. Impuestos municipales a la cinematografía	744
4. Impuesto a las entradas de hipódromos.....	745
5. Impuestos al consumo de la energía eléctrica	746
6. Impuestos al consumo de gas.....	749
Bibliografía del capítulo XXIX	749

CAPÍTULO XXX

IMPUESTOS SOBRE ACTIVIDADES FINANCIERAS DIVERSAS

1. Noción	751
2. Impuesto sobre los débitos en cuenta corriente y otras operato- rias	751
2.1. Hecho imponible	752
2.2. Sujetos pasivos. Retenciones	753
2.3. Exenciones.....	754
2.4. Alícuota	754
3. Impuesto sobre intereses y ajustes en depósito a plazo fijo....	754
3.1. Hecho imponible	755
3.2. Sujetos pasivos	755
3.3. Exenciones.....	755
4. Impuesto sobre servicios financieros	755
4.1. Hecho imponible y sujetos pasivos.....	756
4.2. Base imponible y alícuota	756
5. Impuesto sobre las utilidades de las entidades financieras.....	756

CAPÍTULO XXXI

EL CRÉDITO PÚBLICO

1. Noción general.....	759
2. Evolución histórica	759
3. Nuevas concepciones sobre el crédito público	760
4. Evaluación crítica de las nuevas concepciones	762
5. Límites	763
5A. Conclusiones sobre el crédito público y sus límites.....	764
6. Clasificación de la deuda pública	765
6A. Deuda interna y externa	766
6B. Deuda administrativa y financiera.....	767
6C. Deuda flotante y consolidada	767
6D. Deuda perpetua y redimible	768
7. El empréstito. Noción.....	768

8. Naturaleza jurídica. Teorías	769
9. Empréstitos voluntarios, patrióticos y forzosos	772
10. El régimen de ahorro obligatorio	774
10.1. Naturaleza jurídica. Constitucionalidad	775
10.2. Conclusiones sobre la naturaleza jurídica y constitu- cionalidad del ahorro obligatorio	776
11. Garantías y ventajas de los empréstitos	779
11A. Garantías	780
11B. Ventajas	781
12. Técnica del empréstito. Emisión	782
12A. Títulos del empréstito	782
12B. El interés y su tasa	783
13. Negociación. Procedimientos	783
14. En el mercado interno y externo	784
15. Amortización	785
16. Conversión	785
17. Incumplimiento de la deuda pública	786
Bibliografía del capítulo XXXI	787

CAPÍTULO XXXII

EL PRESUPUESTO

1. Noción general	789
2. Origen y evolución	789
3. Naturaleza jurídica	790
4. Principios de derecho presupuestario. Unidad	792
5. Universalidad	793
6. Especialidad	793
7. No afectación de recursos	794
8. Modernas concepciones presupuestarias. Presupuestos múltiples, funcionales y por programa	794
9. Equilibrio del presupuesto. Déficit y superávit	797
9A. Visión retrospectiva	797
10. Concepciones clásicas y modernas	798
11. Equilibrio económico. Presupuesto económico o nacional	800
12. Dinámica del presupuesto. Preparación	801
13. Sanción y promulgación	802
14. Duración del presupuesto	803
15. Cierre del ejercicio. Sistemas	803
16. Ejecución del presupuesto	804
16A. Ejecución en materia de gastos. Etapas	804
16B. Ejecución en materia de recursos	806
17. Control del presupuesto. Sistemas	806

18. Control presupuestario en la Argentina	807
18A. Control administrativo interno	807
18B. Control administrativo externo. Tribunal de Cuentas	807
18C. Control jurisdiccional	808
18D. Control parlamentario	809
Bibliografía del capítulo XXXII	810

CAPÍTULO XXXIII

POLÍTICA FINANCIERA Y POLÍTICA FISCAL O TRIBUTARIA

1. Política financiera. Nociones generales	811
2. La política financiera y las teorías clásicas. El neutralismo financiero	813
3. Política financiera intervencionista	815
4. Política financiera liberal-pragmática	817
5. Política fiscal o tributaria	818
6. El desarrollo económico. Nociones generales	819
6A. Factores y objetivos del desarrollo económico	820
6B. Diversos aspectos del desarrollo económico	821
7. La inflación como obstáculo al desarrollo económico	824
7A. El enfoque monetarista de la inflación	825
7B. Los distintos tipos de inflación	826
7C. La lucha contra la inflación	828
8. La planificación. Nociones generales	830
8A. Planificación integral o coactiva	830
8B. Planificación democrática o democracia planificada	831
8C. Planificación liberal o indicativa	833
Bibliografía del capítulo XXXIII	834
Bibliografía general	837
Suplemento de actualización 1996	859
Suplemento de actualización 1997	891